



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	33.878.908,57	43.539.968,10	PASSIVO CIRCULANTE	42.856.340,99	44.370.910,29
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.219.987,56	31.308.075,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	25.621.589,51	27.089.320,98
Créditos a Curto Prazo	10.378.208,05	10.959.040,27	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	10.378.208,05	10.959.040,27	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	215.613,25	541.926,25
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	177,56	-
Estoques	1.280.712,96	1.272.851,96	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	17.018.960,67	16.739.663,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE	298.910.638,50	298.064.541,44	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	42.856.340,99	44.370.910,29
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	297.269.138,05	296.463.901,15	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	116.180.906,30	115.755.775,61	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	116.538.161,66	116.113.030,97	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	Resultados Acumulados	289.933.206,08	297.233.599,25
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-7.546.813,54	6.103.169,69
Bens Imóveis	181.088.231,75	180.708.125,54	Resultados de Exercícios Anteriores	297.233.599,25	290.497.506,37
Bens Imóveis	184.903.638,55	184.432.510,10	Ajustes de Exercícios Anteriores	246.420,37	632.923,19
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.815.406,80	-3.724.384,56	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	289.933.206,08	297.233.599,25
Intangível	1.641.500,45	1.600.640,29			
Softwares	1.641.500,45	1.600.640,29			
Softwares	1.641.500,45	1.645.683,90			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-45.043,61			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 29/10/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	332.789.547,07	341.604.509,54	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	332.789.547,07	341.604.509,54

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	22.219.987,56	31.308.075,87	PASSIVO FINANCEIRO	115.606.185,56	45.575.308,18
ATIVO PERMANENTE	310.569.559,51	310.296.433,67	PASSIVO PERMANENTE	21.732.333,76	14.139.678,78
			SALDO PATRIMONIAL	195.451.027,75	281.889.522,58

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	12.124.640,97	12.076.487,83	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	11.137.416,89	8.794.399,12
Atos Potenciais Ativos	12.124.640,97	12.076.487,83	Atos Potenciais Passivos	11.137.416,89	8.794.399,12
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.224.828,38	2.224.828,38	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	9.899.812,59	9.851.659,45	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	11.137.416,89	8.794.399,12
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	12.124.640,97	12.076.487,83	TOTAL	11.137.416,89	8.794.399,12

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-83.666.961,19
Recursos Vinculados	-9.719.236,81
Educação	-67.287,08
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-864.772,39
Previdência Social (RPPS)	-9.575.536,21
Dívida Pública	-788.489,72
Alienação de Bens e Direitos	4.168,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	1.572.679,60
TOTAL	-93.386.198,00



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	297.515.253,48	300.217.842,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	203.847,75	276.813,29
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	203.847,75	276.813,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	398,58	447,99
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	154,86
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	398,58	293,13
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	296.685.473,68	299.527.258,44
Transferências Intragovernamentais	296.685.473,68	299.520.922,22
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	6.336,22
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	552.254,25	278.516,02
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	31.920,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	552.254,25	246.596,02
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	73.279,22	134.806,66
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	73.279,22	134.806,66
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	305.062,067,02	308.432,044,49
Pessoal e Encargos	192.465,881,26	188.340,612,55
Remuneração a Pessoal	153.621.840,60	150.467.511,42
Encargos Patronais	32.085.974,87	30.556.229,52
Benefícios a Pessoal	6.758.065,79	7.316.871,61
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	89.693.113,56	90.434.454,55
Aposentadorias e Reformas	71.355.627,93	73.184.933,46
Pensões	16.115.490,25	15.122.762,96
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.221.995,38	2.126.758,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.885.672,74	15.698.018,59
Uso de Material de Consumo	42.875,07	449.691,21
Serviços	14.749.143,59	15.071.000,17
Depreciação, Amortização e Exaustão	93.654,08	177.327,21
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.352,16	4.727,34
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.352,16	3.190,04
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	1.537,30
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	136.063,98	1.093.729,74
Transferências Intragovernamentais	83.279,22	1.093.729,74
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	52.784,76	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	811.944,49	4.249.519,04
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	811.944,49	4.240.103,39
Desincorporação de Ativos	-	9.415,65



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	6.949,08	1.067,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.949,08	1.067,01
Contribuições	-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.060.089,75	8.609.915,67
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	7.029.976,68	8.594.158,13
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	30.113,07	15.757,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-7.546.813,54	-8.214.202,09

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.689.848,00	1.689.848,00	204.243,25	-1.485.604,75
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	868.897,00	868.897,00	179.943,25	-688.953,75
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	868.897,00	868.897,00	179.547,75	-689.349,25
Valores Mobiliários	-	-	395,50	395,50
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	765.246,00	765.246,00	24.300,00	-740.946,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	765.246,00	765.246,00	24.300,00	-740.946,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	55.705,00	55.705,00	-	-55.705,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	53.739,00	53.739,00	-	-53.739,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.966,00	1.966,00	-	-1.966,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	197.746.184,00	197.746.184,00	-	-197.746.184,00
Operações de Crédito	197.746.184,00	197.746.184,00	-	-197.746.184,00
Operações de Crédito Internas	197.746.184,00	197.746.184,00	-	-197.746.184,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	199.436.032,00	199.436.032,00	204.243,25	-199.231.788,75
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	199.436.032,00	199.436.032,00	204.243,25	-199.231.788,75
DEFICIT			375.800.659,80	375.800.659,80
TOTAL	199.436.032,00	199.436.032,00	376.004.903,05	176.568.871,05
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	438.618.937,00	438.654.889,00	376.000.394,80	292.500.715,90	271.565.488,82	62.654.494,20
Pessoal e Encargos Sociais	385.038.805,00	385.074.757,00	334.666.102,00	265.012.656,27	245.751.644,16	50.408.655,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	53.580.132,00	53.580.132,00	41.334.292,80	27.488.059,63	25.813.844,66	12.245.839,20
DESPESAS DE CAPITAL	731.277,00	731.277,00	4.508,25	-	-	726.768,75
Investimentos	731.277,00	731.277,00	4.508,25	-	-	726.768,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	439.350.214,00	439.386.166,00	376.004.903,05	292.500.715,90	271.565.488,82	63.381.262,95
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	439.350.214,00	439.386.166,00	376.004.903,05	292.500.715,90	271.565.488,82	63.381.262,95
TOTAL	439.350.214,00	439.386.166,00	376.004.903,05	292.500.715,90	271.565.488,82	63.381.262,95



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	6.590.115,78	4.439.032,47	3.416.239,85	3.341.396,23	-	7.687.752,02
Pessoal e Encargos Sociais	3.594,69	44.712,56	2.182,90	2.182,90	-	46.124,35
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	6.586.521,09	4.394.319,91	3.414.056,95	3.339.213,33	-	7.641.627,67
DESPESAS DE CAPITAL	2.277.318,43	2.037.609,99	949.845,64	947.239,40	-	3.367.689,02
Investimentos	2.277.318,43	2.037.609,99	949.845,64	947.239,40	-	3.367.689,02
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.867.434,21	6.476.642,46	4.366.085,49	4.288.635,63	-	11.055.441,04

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.726,29	29.665.931,44	29.663.437,30	6.220,43	-0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	27.703.606,68	27.703.606,68	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.726,29	1.962.324,76	1.959.830,62	6.220,43	-0,00
DESPESAS DE CAPITAL	-	463.940,55	463.940,55	-	-
Investimentos	-	463.940,55	463.940,55	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.726,29	30.129.871,99	30.127.377,85	6.220,43	-0,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	204.243,25	326.445,00	Despesas Orçamentárias	376.004.903,05	387.674.178,35
Ordinárias	-	-	Ordinárias	284.842.950,86	273.590.840,09
Vinculadas	204.243,25	327.982,30	Vinculadas	91.161.952,19	114.083.338,26
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	50.328,00	105.829,20
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	204.243,25	327.982,30	Seguridade Social (Exceto Previdência)	45.895.419,19	16.049.548,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-1.537,30	Previdência Social (RPPS)	45.131.905,00	76.748.740,00
			Dívida Pública	-	20.874.466,06
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	84.300,00	304.755,00
Transferências Financeiras Recebidas	296.685.473,68	299.520.922,22	Transferências Financeiras Concedidas	83.279,22	1.093.729,74
Resultantes da Execução Orçamentária	291.690.341,01	288.782.758,64	Resultantes da Execução Orçamentária	10.000,00	381.150,00
Repasse Recebido	291.690.341,01	288.782.758,64	Repasse Concedido	10.000,00	381.150,00
Independentes da Execução Orçamentária	4.995.132,67	10.738.163,58	Independentes da Execução Orçamentária	73.279,22	712.579,74
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.624.176,46	10.364.757,32	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	628.484,66
Movimentação de Saldos Patrimoniais	370.956,21	373.406,26	Movimento de Saldos Patrimoniais	73.279,22	84.095,08
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	104.637.068,49	118.981.638,55	Pagamentos Extraorçamentários	34.526.691,46	40.664.389,58
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.935.227,08	22.924.399,80	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	30.127.377,85	30.676.489,10
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	83.504.187,15	95.849.746,95	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.288.635,63	9.824.960,93
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	124.375,04	123.396,72	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	110.677,98	162.939,55
Outros Recebimentos Extraorçamentários	73.279,22	84.095,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	73.279,22	84.095,08			
Saldo do Exercício Anterior	31.308.075,87	32.899.526,36	Saldo para o Exercício Seguinte	22.219.987,56	22.296.234,46
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.308.075,87	32.899.526,36	Caixa e Equivalentes de Caixa	22.219.987,56	22.296.234,46
TOTAL	432.834.861,29	451.728.532,13	TOTAL	432.834.861,29	451.728.532,13



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-7.676.908,36	-3.940.379,08
INGRESSOS	297.087.371,19	300.054.859,02
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	179.547,75	270.264,62
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	24.300,00	5.020,89
Remuneração das Disponibilidades	395,50	302,57
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	50.856,92
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	296.883.127,94	299.728.414,02
Ingressos Extraorçamentários	124.375,04	123.396,72
Transferências Financeiras Recebidas	296.685.473,68	299.520.922,22
Arrecadação de Outra Unidade	73.279,22	84.095,08
DESEMBOLSOS	-304.764.279,55	-303.995.238,10
Pessoal e Demais Despesas	-273.327.333,68	-273.137.891,85
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-84.526.863,20	-85.453.836,63
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-188.800.470,48	-187.684.055,22
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/10/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2021	2020
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-31.242.988,67	-29.600.676,96
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-31.094.891,91	-29.600.676,96
Outras Transferências Concedidas	-148.096,76	-
Outros Desembolsos Operacionais	-193.957,20	-1.256.669,29
Dispêndios Extraorçamentários	-110.677,98	-162.939,55
Transferências Financeiras Concedidas	-83.279,22	-1.093.729,74
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.411.179,95	-6.662.912,82
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.411.179,95	-6.662.912,82
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.367.687,95	-6.553.186,51
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-43.492,00	-109.726,31
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-9.088.088,31	-10.603.291,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	31.308.075,87	32.899.526,36
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	22.219.987,56	22.296.234,46

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E NOTAS EXPLICATIVAS

As Demonstrações Contábeis do Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca (CEFET/RJ) foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, Decreto nº 93.872/1986, Lei Complementar nº 101/2000, Disposições do CFC em cumprimento aos Princípios de Contabilidade; MCASP, Manual SIAFI, NBCASP / NBC – T 16 / TSP e demais orientações estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, na qualidade de órgão central de Contabilidade Federal.

As Demonstrações Contábeis são compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, e Demonstração dos Fluxos de Caixa. A seguir são apresentadas as Notas Explicativas para cada um dos demonstrativos mencionados.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A seguir, são apresentadas as principais contas e variações verificadas no demonstrativo.

1.1 Ativo Circulante**Tabela 1 – Composição do Ativo Circulante (em reais)**

ATIVO	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV - 09/21
ATIVO CIRCULANTE	33.878.908,57	43.539.968,10	-22,19%	10,18%
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.219.987,56	31.308.075,87	-29,03%	6,68%
Créditos a Curto Prazo	10.378.208,05	10.959.040,27	-5,00%	3,12%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	0,00%
Estoques	1.280.712,96	1.272.851,96	0,62%	0,38%
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	-	0,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	0,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

O Ativo Circulante representa 10,18% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (6,68% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (3,12%) e Estoques (0,38%). A seguir explica-se a composição de cada uma destas contas.

A conta mais relevante do Ativo Circulante é a "Caixa e Equivalentes de Caixa" com saldo de R\$22.219.987,56, em 30/09/2021, e é composta por recursos aplicados da Conta Única no montante de R\$6.813,21; valores depositados em outros bancos como garantia de contratos, no valor de R\$97.633,23; e recursos liberados pelo Tesouro na Conta Única, no valor de R\$22.115.541,12. Sobre este último montante, é importante destacar que uma parte, de R\$20.222.846,15, refere-se ao caixa já comprometido, ou seja, os recursos financeiros que foram utilizados para pagamentos e aguardam a geração de ordem bancária, em grande parte relacionados à folha de pagamento de servidores, pensionistas e inativos e obrigações previdenciárias; e que apenas o valor de R\$ 1.892.694,97 estaria disponível para a entidade fazer novos pagamentos. A segregação destes valores na conta de recursos liberados pelo Tesouro na Conta Única ocorre em função da alteração dos procedimentos de pagamento de despesas pelo Governo Federal, em vigor desde 31/12/2018, que consistiu na geração da ordem de pagamento no dia útil seguinte ao registro e autorização do pagamento por parte do Ordenador de Despesas do órgão.

O montante de Créditos a Curto Prazo é composto por adiantamentos concedidos a pessoal, como resultado do reconhecimento de adiantamento de salário, férias e 13º salário, por créditos por dano ao patrimônio, crédito decorrentes de infrações, dentre outros. A conta

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

sofreu um decréscimo de 5% no terceiro trimestre de 2021 em comparação com o fechamento do exercício anterior.

A conta Estoque evidencia os valores referentes a itens de consumo, tais como materiais de expediente, materiais de informática e comunicação, de manutenção de bens móveis e imóveis, materiais elétricos e eletrônicos, dentre outros. A variação do saldo de Estoque entre 31/12/2020 e 30/09/2021 foi de 0,62%.

1.2 Ativo Não Circulante

Tabela 2 – Composição do Ativo Não Circulante (em reais)

ATIVO	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV - 09/21
ATIVO NÃO CIRCULANTE	298.910.638,50	298.064.541,44	0,28%	89,82%
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Créditos a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Estoques	-	-	-	0,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	0,00%
Investimentos	-	-	-	0,00%
Imobilizado	297.269.138,05	296.463.901,15	0,27%	89,33%
Intangível	1.641.500,45	1.600.640,29	2,55%	0,49%
Diferido	-	-	-	0,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

O Ativo Não Circulante representa 89,82% do Ativo Total, sendo 89,33% relativos ao Imobilizado e 0,49%, ao Intangível. Os dois subgrupos sofreram, conjuntamente, uma variação positiva de 0,28% de 31/12/2020 a 30/09/2021, conforme detalhamento nos próximos tópicos.

1.2.1 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis e é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período e evidenciados na Demonstração de Variações Patrimoniais.

Em 30/09/2021, o CEFET/RJ apresentou um saldo de R\$ 297.269.138,05 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição deste subgrupo.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021**Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)**

Imobilizado – Composição	30/09/2021	31/12/2020	AH
Bens Móveis	116.180.906,30	115.755.775,61	0,37%
(+) Valor Bruto Contábil	116.538.161,66	116.113.030,97	0,37%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	181.088.231,75	180.708.125,54	0,21%
(+) Valor Bruto Contábil	184.903.638,55	184.432.510,10	0,26%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(3.815.406,80)	(3.724.384,56)	2,44%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	297.269.138,05	296.463.901,15	0,27%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do CEFET/RJ em 30/09/2021 totalizavam R\$ 116.180.906,30 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)

Bens Móveis – Composição	30/09/2021	31/12/2020	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	45.945.807,12	46.817.961,65	0,27%
Bens de Informática	34.142.387,16	34.037.674,87	0,31%
Móveis e Utensílios	20.989.556,14	20.822.769,19	0,80%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.082.748,78	11.056.962,80	0,23%
Veículos	2.283.404,53	2.283.404,53	0,00%
Demais Bens Móveis	1.094.257,93	1.094.257,93	0,00%
Depreciação/ Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
Total	116.180.906,30	115.755.775,61	0,37%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Verifica-se um pequeno incremento de 0,37%, nos valores de bens móveis. As variações nas contas referem-se a aquisições e desfazimentos de mobiliários, livros, equipamentos e demais itens de uso duradouro, classificados como materiais permanentes. Os desfazimentos referem-se à alienação ou doação de bens inutilizados ou inservíveis, tendo como contrapartida conta de variação patrimonial diminutiva - desincorporação de ativos – evidenciada na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

Sobre o saldo do item Demais Bens Móveis, é importante destacar o valor de R\$632.923,19 referente a bens recebidos em comodato em anos anteriores a 2020. O registro deste valor na conta patrimonial ocorreu no 1º trimestre de 2020 em decorrência da alteração proposta pela Secretaria do Tesouro nos procedimentos referentes a bens cedidos ou recebidos em comodato, para que não mais fossem registrados em conta de controle, e sim nas contas de registros patrimoniais no imobilizado do órgão que efetivamente detém seu controle físico.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Não houve registro de depreciação no período e, por isso, o saldo da conta Depreciação/Amortização Acumulada de bens móveis não sofreu variação. Isto porque o sistema utilizado atualmente para controle patrimonial não se mostra confiável para cálculo e registro de tais valores. Os detalhes sobre este procedimento serão detalhados mais à frente.

1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 30/09/2021, os Bens Imóveis do CEFET/RJ registrados pelo valor bruto de R\$184.903.638,55 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$3.815.406,80, possuíam valor líquido total de R\$181.088.231,75. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)

Bens Imóveis – Composição	30/09/2021	31/12/2020	AH
Bens de Uso Especial	166.024.735,32	166.024.735,32	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	17.928.903,27	17.457.774,82	2,70%
Instalações	949.999,96	949.999,96	0,00%
Depreciação Acumulada	(3.815.406,80)	(3.724.384,56)	2,44%
Total	181.088.231,75	180.708.125,54	0,21%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 89,78% do valor bruto de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão. Os Bens de Uso Especial compõem-se integralmente de Imóveis de Uso Educacional.

O valor registrado em Bens Imóveis em Andamento refere-se a obras de expansão em diversos campi: construção de restaurante estudantil, de laboratório de informática e salas de aula no Campus Nova Iguaçu; construção de novo prédio, reforma de salas de aulas e banheiros, construção de quadra poliesportiva coberta e reforma de prédio para adaptação em restaurante estudantil no Campus Maracanã; construção de novo bloco de laboratórios e salas de aula no Campus Valença; obra para conclusão de prédio e construção de guarita de acesso ao Campus Nova Friburgo; reforma e restauração de telhados no Campus Petrópolis; construção de quadra poliesportiva coberta no Campus Maracanã e complementação da cobertura do Campus Itaguaí. Já as Instalações correspondem a reforma de elevadores no Campus Maracanã.

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve um acréscimo de 2,44% em relação a 31/12/2020, e será detalhada no próximo tópico.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

1.1.2.3 Depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável

Apesar de toda a fundamentação legal e dos procedimentos contábeis recomendados para registro de depreciação/ amortização/ exaustão, reavaliação e redução a valor recuperável na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações, nas instituições de ensino, de uma maneira geral, é desafiador o controle de itens do imobilizado devido ao grande quantitativo de itens, que no CEFET/RJ gira em torno de 120 mil bens móveis registrados em seu patrimônio nos seus 8 *campi*.

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. Para os bens móveis ou bens imóveis que não cadastrados no SPUUnet o método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado em toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional é o das quotas constantes.

O órgão possui um valor de depreciação acumulada de bens móveis, no valor de R\$357.255,36, referente a exercícios anteriores, quando era possível o controle da depreciação em planilhas de Excel. O sistema atual de controle patrimonial utilizado pelo órgão não atende às necessidades da contabilidade e, por isso, o órgão está enviando esforços para implantar o módulo patrimônio do Sistema de Administração e Serviços (SIADS) no qual seja possível o cálculo da depreciação/amortização/exaustão, do valor recuperável ou do valor de reavaliação desses bens.

Com relação aos bens imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPUUnet. Este é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensalmente e automaticamente pelo sistema SPUUnet sobre o valor depreciável, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e sendo a depreciação iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso. Cabe destacar, ainda, que a vida útil é definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

1.2.1.4 Ajustes de Exercícios Anteriores

São considerados ajustes de exercícios anteriores (AEA) os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

No 3º trimestre de 2021 o saldo desta conta foi de R\$ 246.420,37. Deste valor, R\$10.094,50 é decorrente de um único registro, realizado em 04/05/2021, relacionado à mudança na classificação contábil do ativo imobilizado imputável ao exercício de 2020, conforme identificado pelo setor de patrimônio do órgão. No caso em questão, houve a reclassificação de valor anteriormente registrado no imobilizado para conta de despesa com material de consumo imediato. O outro registro que impactou no saldo da conta de ajuste de exercícios anteriores foi realizado em 20/07/2021 no valor de R\$256.514 e refere-se a atualização de saldo dos precatórios.

1.3 Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Em 30/09/2021, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.614.500,45 relacionados à conta Intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível em 30/09/2021 em comparação com 31/12/2020.

Tabela 6 – Composição do Intangível (em reais)

Intangíveis – Composição	30/09/2021	31/12/2020	AH
Software com Vida Útil Definida	0	47.675,45	-100,00%
Software com Vida Útil Indefinida	1.641.500,45	1.598.008,45	2,72%
Amortização Acumulada	0	(45.043,61)	-100,00%
Total	1.641.500,45	1.600.640,29	-100,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

A variação negativa de -100% no saldo de Softwares com Vida Útil Definida, verificada entre 31/12/2020 e 30/06/2021, deve-se à baixa integral do valor registrado de R\$ 47.675,45, realizada da seguinte forma: 1) R\$ 38.750,00 baixado em fevereiro de 2021, em função do término do prazo previsto para utilização do software Antivirus, adquirido em 2018, do fornecedor M3 Comercio Software; 2) R\$ 8925,45 baixado em maio de 2021, em função do

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

término do prazo previsto para utilização do software Ansys, adquirido em 2018, do fornecedor Engineering Simulation and Scientific. Em decorrência desta baixa contábil, também verifica-se o saldo zerado da conta Amortização Acumulada que registrava o valor acumulado de amortização atribuído especificamente a estes softwares.

Por outro lado, verifica-se uma variação positiva de 2,72% no saldo da conta Softwares com Vida Útil Indefinida em decorrência da aquisição no 2º trimestre de 2021 do software Lumine, programa para confecção de projetos elétricos, no valor de R\$ 43.492,00. É importante destacar que os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização.

1.4 Passivo Exigível

O passivo exigível compõe-se dos valores do passivo circulante e do passivo não circulante. O passivo circulante representa as obrigações que devem ser pagas em até 12 meses ou retenções em nome de terceiros independentemente do prazo de exigibilidade, na situação em que o órgão responde como fiel depositário. No passivo não circulante constam as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

A seguir, apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas nos Passivos Circulante e Não Circulante em 30/09/2021 em comparação com 31/12/2020.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Tabela 7 – Composição do Passivo Exigível (em reais)

PASSIVO	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV - 09/21
PASSIVO CIRCULANTE	42.856.340,99	44.370.910,29	-3,41%	12,88%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	25.621.589,51	27.089.320,98	-5,42%	7,70%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	215.613,25	541.926,25	-60,21%	0,06%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	177,56	-	-	0,00%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-	-	0,00%
Provisões de Curto Prazo	-	-	-	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	17.018.960,67	16.739.663,06	1,67%	5,11%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	0,00%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Provisões de Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-	-	0,00%
Resultado Diferido	-	-	-	0,00%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	42.856.340,99	44.370.910,29	-3,41%	12,88%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-	-	0,00%
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-	0,00%
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	-	0,00%
Reservas de Capital	-	-	-	0,00%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	0,00%
Reservas de Lucros	-	-	-	0,00%
Demais Reservas	-	-	-	0,00%
Resultados Acumulados	289.933.206,08	297.233.599,25	-2,46%	87,12%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-	0,00%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	289.933.206,08	297.233.599,25	-2,46%	87,12%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	332.789.547,07	341.604.509,54	-2,58%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Observa-se que, em 30/09/2021, o passivo exigível do CEFET/RJ era composto de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, representando 12,88% do total do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido da Instituição compõe-se em sua totalidade de Resultados Acumulados, que sofreu uma variação negativa de 2,46% em relação ao período anterior, registrando o montando de R\$ 297.480.019,62 o 3º trimestre de 2021. Neste saldo está incluído R\$ 246.420,37 de Ajuste de Exercícios Anteriores, conforme mencionado no item 1.2.1.4, e o valor R\$297.233.599,25 referente ao Resultado de Exercícios Anteriores. A apuração do Resultado do Exercício é demonstrada com detalhes na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

1.5 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 30/09/2021, o CEFET/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 215.613,25 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Em 30/09/2021 observa-se uma redução de 60,21% do montante destas obrigações em relação à data de fechamento do exercício de 2020.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 8 – Composição de Fornecedores e Contas a Pagar (em reais)

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	30/09/2021	31/12/2020	AH
Circulante	215.613,25	541.926,25	-60,21%
Nacionais	215.613,25	541.926,25	-60,21%
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	215.613,25	541.926,25	-60,21%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

A totalidade dos fornecedores e contas a pagar do curto prazo é relativa aos fornecedores nacionais.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/09/2021.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Valores Significativos (em reais)

Fornecedores e Contas a Pagar – Valores Significativos	30/09/2021	AV
Fornecedor PRECISA CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	74.094,67	34,36%
Fornecedor RA PREST SERVICE LIMITADA	61.397,64	28,48%
Fornecedor ELETRODATA ENGENHARIA LTDA	29.953,02	13,89%
Fornecedor W A SIQUEIRA ENGENHARIA LTDA	23.421,56	10,86%
Fornecedor FIRMIANO SEGURANCA PATRIMONIAL EIRELI	6.527,65	3,03%
Demais	20.218,71	9,38%
Total	215.613,25	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021.

1.6 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações de Curto Prazo, no montante de R\$ 17.018.960,67, é composta por valores restituíveis relacionados às consignações de INSS, ISS e impostos e contribuições diversas a recolher e por valores de transferências financeiras a comprovar. Esse montante representa 5,11% do total de passivo e patrimônio líquido, em 30/09/2021, e sofreu uma variação positiva de 1,67% em relação a 31/12/2020.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

1.7 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2021, o CEFET/RJ possuía um saldo de R\$ 11.137.416,89 referente a obrigações contratuais, relacionadas a parcelas de contratos que serão executadas neste exercício e nos próximos.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 10 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)

Obrigações Contratuais - Composição	30/09/2021	31/12/2020	AH
Aluguéis			
Fornecimento de Bens			
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros			
Serviços	11.137.416,89	8.794.399,12	26,64
Demais			
Total	11.137.416,89	8.794.399,12	26,64%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo CEFET/RJ ao final de 30/09/2021.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2021.

Tabela 11 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)

	30/06/2021	AV
Contratado VEENT EMPREENDIMIENTOS EMPRESARIAIS LTDA	1.285.827,88	11,55%
Contratado E M NEVES DISTRIBUIDORA EIRELI	998.341,29	8,96%
Contratado MEZI EMPRESARIAL LTDA	793.313,36	7,12%
Contratado FORCA TATICA VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI	580.000,00	5,21%
Contratado FIRMIANO SEGURANCA PATRIMONIAL EIRELI	542.665,56	4,87%
Demais	6.937.268,80	62,29%
Total	11.137.416,89	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

2 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL – DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício corrente, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício até a data de referência. Este resultado é também apresentado no Patrimônio Líquido no grupo de “Resultados Acumulados”, item Resultado do Exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial (BP).

2.1 Resultado Patrimonial do Período

No 3º trimestre de 2021, o CEFET/RJ apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$7.546.813,54, tendo sofrido um acréscimo de 8,12% em relação ao 3º trimestre de 2020, que registrou resultado patrimonial negativo de R\$8.214.202,09. A melhoria verificada no resultado deve-se ao decréscimo das variações patrimoniais diminutivas super ao decréscimo das variações patrimoniais aumentativas, conforme detalhamento a seguir.

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 3º trimestre de 2021 e 2020 (em reais)

Apuração do Resultado Patrimonial	30/09/2021	30/09/2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	297.515.253,48	300.217.842,40	-0,90%
Variações Patrimoniais Diminutivas	305.062.067,02	308.432.044,49	-1,09%
Resultado Patrimonial do Período	(7.546.813,54)	(8.214.202,09)	-8,12%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

2.2 Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado do período foi de Transferências e Delegações Recebidas, no montante de R\$296 milhões, representando 99,72% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)

	30/09/2021	30/09/2020	AH	AV - 09/21
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	297.515.253,48	300.217.842,40	-0,90%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	0,00%
Contribuições	-	-	-	0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	203.847,75	276.813,29	-26,36%	0,07%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	398,58	447,99	-11,03%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	296.685.473,68	299.527.258,44	-0,95%	99,72%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	552.254,25	278.516,02	98,28%	0,19%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	73.279,22	134.806,66	-45,64%	0,02%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas até o 3º trimestre de 2021, R\$291.690.341,01 refere-se a Transferências Financeiras Recebidas Resultantes da Execução Orçamentária, que abrange, em sua maior parte, repasses do MEC ao CEFET/RJ. O montante remanescente, no valor de R\$4.995.132,67, refere-se a Transferências Financeiras Recebidas Independentes da Execução Orçamentária, que abrange, em sua maior parte, recursos destinados ao pagamento de restos a pagar. Os repasses financeiros até o 3º trimestre de 2021 foram inferiores em relação aos repasses efetuados até o 2º trimestre de 2020, em um percentual de 0,95%.

As demais VPA não causaram impacto relevante no resultado patrimonial do período, mas variaram significativamente.

A Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços, que refere-se à receita própria arrecadada pelo órgão decorrente de arrendamentos pela utilização do espaço físico do CEFET/RJ por terceiros (lanchonete, restaurante, bancos, papelaria, dentre outros estabelecimentos) ou de serviços eventualmente prestados pela Instituição, representa apenas 0,07% do total das VPA e sofreu decréscimo de 26,36% em relação ao período anterior.

Por outro lado, houve acréscimo de 98,28%, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos, que representam 0,19% do total das VPA. As principais desincorporações de passivos foram oriundas de comprovação de termos de execução descentralizada, de prestações de contas e de transferências de valores referentes a precatórios registrados no órgão para a Justiça Federal.

2.3 Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, o item que mais significativo refere-se a Despesas com Pessoal e Encargos (63,09%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (29,40%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

	30/09/2021	30/09/2020	AH	AV - 09/21
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	305.062.067,02	308.432.044,49	-1,09%	100,00%
Pessoal e Encargos	192.465.881,26	188.340.612,55	2,19%	63,09%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	89.693.113,56	90.434.454,55	-0,82%	29,40%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	14.885.672,74	15.698.018,59	-5,17%	4,88%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.352,16	4.727,34	-50,24%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	136.063,98	1.093.729,74	-87,56%	0,04%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	811.944,49	4.249.519,04	-80,89%	0,27%
Tributárias	6.949,08	1.067,01	551,27%	0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.060.089,75	8.609.915,67	-18,00%	2,31%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Sobre as Despesas com Pessoal e Encargos, o item mais relevante é a Remuneração a Pessoal, seguido de Encargos Patronais e Benefícios. No geral, houve um aumento de 2,19% do montante total destas despesas em relação ao 3º trimestre de 2020, principalmente pelo incremento dos encargos patronais. Por outro lado, é interessante destacar o decréscimo nos valores pagos a título de benefícios aos servidores, em mais de 0,5 milhão de reais, possibilitado pela instituição do trabalho remoto durante o período de pandemia do covid-19 deste março de 2020. Já os valores pagos a títulos de Benefícios Previdenciários e Assistenciais foram reduzidos em 0,82%, principalmente pela redução dos valores pagos a título de aposentadoria.

O valor total despendido até o 3º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$14.885.672,74, representa 4,88% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação negativa de 5,17% em relação ao período anterior, em função da suspensão das atividades presenciais na Escola por ocasião da pandemia do covid-19. A rubrica compõe-se de R\$42.875,07 referente ao consumo de materiais de almoxarifado, R\$14.749.143,59 referente à utilização de serviços de terceiros, e R\$93.654,08 referente a amortização de intangíveis e depreciação de bens imóveis. Detalhes da amortização/depreciação estão evidenciados em nota explicativa específica de Imobilizado e Intangível.

As demais VPD não causaram impacto relevante no resultado patrimonial do período.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. De acordo com a Lei 4.320/64, para fins orçamentários, considera-se como receita realizada no exercício aquela efetivamente arrecadada e despesa realizada no exercício aquela empenhada.

Abaixo consta a revisão analítica das principais receitas e despesas constantes no Balanço Orçamentário, o detalhamento da execução orçamentária dos Restos a Pagar.

3.1 RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial

Até o 3o trimestre de 2021, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas Patrimoniais foi de R\$ 179.943,25. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas). A previsão de receita nesta origem para 2021 é de R\$ 868.897,00 o que nos demonstra que o percentual de realização até o 3o trimestre é de 20,71%. A receita patrimonial representa 88,10% do total das receitas realizadas do órgão 26256-CEFET/RJ.

3.2 RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 3o trimestre de 2021, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Serviços foi de R\$ 24.300,00, o que significa 3,18% do total das Receitas Previstas nesta Origem para este exercício. Esta receita representando 11,90% do total das receitas realizadas do órgão 26256-CEFET/RJ.

3.3 RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes

Até o 3o trimestre de 2021, não houve valor arrecadado R\$ 50.856,92 na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos. Estas receitas previam inicialmente um total de R\$ 55.705,00 do órgão 26256-CEFET/RJ.

3.4 DESPESAS TOTAIS: Despesas Correntes e Despesas de Capital

Até o 3o trimestre de 2021, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA, por Grupo, teve o seguinte percentual: Pessoal e Encargos Sociais, com 86,91%; Outras Despesas Correntes, com 77,14%. Cabe destacar que o Grupo que possui a maior representatividade é o Pessoal e Encargos Sociais, com 89,01% do total das despesas.

3.5 DESPESAS CORRENTES: Outras Despesas Correntes

Até o 3o trimestre de 2021, a execução de Despesa corrente - Outras Despesas Correntes - foi no valor de R\$41.334.292,80, do total de R\$53.580.132,00 autorizado na LOA como

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

dotação inicial. Nestas despesas estão incluídos os valores referentes às bolsas de estudos, locação de mão-de-obra para prestação de serviços contínuos, benefícios assistenciais aos servidores, auxílio transporte, auxílio creche, dentre outros.

3.7 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca, CEFET/RJ, órgão subordinado ao Ministério da Educação, ao final do 3º trimestre de 2021, apresentou o montante de R\$ 15.344.076,67 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 6.476.642,46 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos referente ao exercício de 2020 e R\$ 8.867.434,21 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados referente a exercícios anteriores a 2020.

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no CEFET/RJ, 86,80% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 13,20% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 15.

Tabela 15 – Restos a Pagar Não Processados

Origem do Recurso	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	R\$ 13.319.265,15	R\$3.677.277,06	R\$3.599.827,20	-	R\$9.719.437,95	86,80%
DEMAIS	R\$2.024.811,52	R\$688.808,43	R\$688.808,43	-	R\$1.336.003,09	13,20%
TOTAL	R\$ 15.344.076,67	R\$ 4.366.085,49	R\$24.288.635,63	-	R\$11.055.441,04	100%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Nota 1: A coluna 'Inscritos' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Nota 2: A coluna "Saldo" representa a diferença dos "Inscritos" com os "Pagos" e "Cancelados".

A tabela abaixo demonstra a composição detalhada da execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Orçamentária (UO) de onde o recurso teve origem.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados por Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CEFET-RJ	R\$ 13.319.265,15	R\$3.677.277,06	R\$3.599.827,20	-	R\$ 9.719.437,95
Ministério da Educação	R\$ 1.409.610,85	R\$268.048,01	R\$268.048,01	-	R\$1.141.562,84
Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nível Superior	R\$17.775,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	-	R\$17.275,00
Minist.da Ciéncia, Tecnol., Inov. e Comunicações	R\$ 21.199,50	-	-	-	R\$ 21.199,50
Fundo Nacional De Desenvolvimento Da Educação	R\$201.312,00	R\$201.312,00	R\$201.312,00	-	R\$ 0,00
Inst.Fed.de Educ, Ciénc.e Tec.do R.de Janeiro	R\$ 374.914,17	R\$218.948,42	R\$218.948,42	-	R\$155.965,75
Total	R\$ 15.344.076,67	R\$ 4.366.085,49	R\$24.288.635,63	-	R\$11.055.441,04

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Nota 1: A coluna ‘Inscritos’ representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Nota 2: A coluna “Saldo” representa a diferença dos “Inscritos” com os “Pagos” e “Cancelados”.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Abaixo são detalhados os itens e as principais variações que compõem os ingressos, os dispêndios e o resultado financeiro.

Ingressos

A tabela 17 apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 3º trimestre de 2021. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 432.834.861,29, com uma redução de 4,18% em relação ao mesmo período de 2020. Esse decréscimo se deu, em grande parte, devido à redução no total de Recebimentos Extraorçamentários, que passou de R\$ 118.981.638,55 para R\$ 104.637.068,49, ou seja, uma diminuição de 12,06% do 3º trimestre de 2020 para o 3º trimestre de 2021. Considerando a composição (AV), a redução de maior impacto dentro desse item foi a da conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que teve uma queda de 12,88%.

Os ingressos orçamentários, compostos pelas Receitas Orçamentárias – que tiveram uma variação negativa de 37,43% - e pelas Transferências Financeiras Recebidas, representaram 68,59% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 24,17%, com o Saldo do Exercício Anterior compondo os outros 7,23%, tendo este último apresentado uma redução de 4,84%.

Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2021

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS				Valores em Unidades de Real	
	2021	2020	AH	AV	2020	AV
Receitas Orçamentárias	204.243,25	326.445,00	-37,43%	0,05%		
Vinculadas	204.243,25	327.982,30	-37,73%	0,05%		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	204.243,25	327.982,30	-37,73%	0,05%		
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0	-1.537,30	-100,00%	0,00%		
Transferências Financeiras Recebidas	296.685.473,68	299.520.922,22	-0,95%	68,54%		
Resultantes da Execução Orçamentária	291.690.341,01	288.782.758,64	1,01%	67,39%		
Repasso Recebido	291.690.341,01	288.782.758,64	1,01%	67,39%		
Independentes da Execução Orçamentária	4.995.132,67	10.738.163,58	-53,48%	1,15%		
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.624.176,46	10.364.757,32	-55,39%	1,07%		
Movimentação de Saldos Patrimoniais	370.956,21	373.406,26	-0,66%	0,09%		
Recebimentos Extraorçamentários	104.637.068,49	118.981.638,55	-12,06%	24,17%		
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.935.227,08	22.924.399,80	-8,68%	4,84%		
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	83.504.187,15	95.849.746,95	-12,88%	19,29%		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	124.375,04	123.396,72	0,79%	0,03%		
Outros Recebimentos Extraorçamentários	73.279,22	84.095,08	-12,86%	0,02%		
Arrecadação de Outra Unidade	73.279,22	84.095,08	-12,86%	0,02%		

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Saldo do Exercício Anterior	31.308.075,87	32.899.526,36	-4,84%	7,23%
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.308.075,87	32.899.526,36	-4,84%	7,23%
TOTAL	432.834.861,29	451.728.532,13	-4,18%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Pelos dados da tabela 18, verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 98,32% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, ou seja , R\$ 291.690.341,01.

Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 3º trimestre de 2021

	Valores em Unidades de Real			
	2021	2020	AH	AV
Transferências Financeiras Recebidas	296.685.473,68	299.520.922,22	-0,95%	100,00%
Resultantes da Execução Orçamentária	291.690.341,01	288.782.758,64	1,01%	98,32%
Independentes da Execução Orçamentária	4.995.132,67	10.738.163,58	-53,48%	1,68%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Dispêndios

Os dispêndios, somados ao saldo final de caixa e equivalentes de caixa, tiveram uma redução de 4,18% de 2020 para 2021.

As Despesas Orçamentárias apresentaram uma queda de 3,01% do período anterior para o período atual. Esse mesmo grupo representou 86,87% dos dispêndios do período.

Enquanto as Despesas Orçamentárias Ordinárias cresceram 4,11%, as Vinculadas diminuíram 20,09%, correspondendo cada uma, respectivamente, a 65,81% e 21,06% do total de dispêndios.

Em relação à composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas, verifica-se que o maior acréscimo foi no item de Seguridade Social (Exceto Previdência), que passou de R\$ 16.049.548,00 para R\$ 45.895.419,19, o correspondente a um aumento de 185,96%. Já o item Previdência Social (RPPS) sofreu redução de 41,20%, representando 10,43% dos dispêndios totais.

O montante de Transferências Financeiras Concedidas em 2021 foi inferior ao de 2020 no percentual de 92,39%, correspondendo a 0,02% do total dos dispêndios.

Os Pagamentos Extraorçamentários diminuíram no percentual de 15,09%, e corresponderam a 7,98% do valor total de dispêndios da instituição. Sobre essas despesas extraorçamentárias é importante destacar que não estão consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa. Compreendem, principalmente, os Restos a Pagar Processados.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve redução de 0,34% em relação ao período anterior.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Tabela 19 – Composição dos Dispendios no 3º trimestre de 2021

ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS		Valores em Unidades de Real	
	2021	2020	AH	AV
Despesas Orçamentárias	376.004.903,05	387.674.178,35	-3,01%	86,87%
Ordinárias	284.842.950,86	273.590.840,09	4,11%	65,81%
Vinculadas	91.161.952,19	114.083.338,26	-20,09%	21,06%
Educação	50.328,00	105.829,20	-52,44%	0,01%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	45.895.419,19	16.049.548,00	185,96%	10,60%
Previdência Social (RPPS)	45.131.905,00	76.748.740,00	-41,20%	10,43%
Dívida Pública	0	20.874.466,06	-100,00%	0,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	84.300,00	304.755,00	-72,34%	0,02%
Transferências Financeiras Concedidas	83.279,22	1.093.729,74	-92,39%	0,02%
Resultantes da Execução Orçamentária	10.000,00	381.150,00	-97,38%	0,00%
Repasso Concedido	10.000,00	381.150,00	-97,38%	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	73.279,22	712.579,74	-89,72%	0,02%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	0	628.484,66	-100,00%	0,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais	73.279,22	84.095,08	-12,86%	0,02%
Pagamentos Extraorçamentários	34.526.691,46	40.664.389,58	-15,09%	7,98%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	30.127.377,85	30.676.489,10	-1,79%	6,96%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.288.635,63	9.824.960,93	-56,35%	0,99%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	110.677,98	162.939,55	-32,07%	0,03%
Saldo para o Exercício Seguinte	22.219.987,56	22.296.234,46	-0,34%	5,13%
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.219.987,56	22.296.234,46	-0,34%	5,13%
TOTAL	432.834.861,29	451.728.532,13	-4,18%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 3º trimestre de 2021 foi deficitário em R\$ 9.088.088,31. Houve variação positiva de R\$ 1.515.203,59, com um decréscimo no déficit, de 2020 para 2021, de 14,29%. Há duas metodologias de cálculo, apresentadas a seguir.

Pela metodologia 1 (tabela 20), o resultado financeiro é obtido pela dedução dos dispêndios do total dos ingressos, não se computando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa tanto do lado dos ingressos quanto do lado dos dispêndios.

Tabela 20 – Resultado Financeiro do 3º trimestre de 2021 – Metodologia 1

	Valores em Unidades de Real		AH
	2021	2020	
(+) INGRESSOS	401.526.785,42	418.829.005,77	-4,13%
(-) DISPÊNDIOS	410.614.873,73	429.432.297,67	-4,38%
(=) Resultado Financeiro	-9.088.088,31	-10.603.291,90	-14,29%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Pela metodologia 2 (tabela 21), o resultado financeiro é obtido pela dedução do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do período anterior do saldo da mesma conta apurado no período corrente e que se transfere para o exercício seguinte. Essa metodologia é equivalente à Geração Líquida de Caixa apresentada pela Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, conforme tabela 22.

Tabela 21 – Resultado Financeiro do 3º trimestre/2021 – Metodologia 2

	Valores em Unidades de Real		
	2021	2020	AH
DISPÊNDIOS			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.219.987,56	22.296.234,46	-0,34%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	31.308.075,87	32.899.526,36	-4,84%
(=) Resultado Financeiro	-9.088.088,31	-10.603.291,90	-14,29%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Tabela 22 – DFC: Geração Líquida de Caixa

	Valores em Unidades de Real		
	2021	2020	AH
Demonstração dos Fluxos de Caixa			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	22.219.987,56	22.296.234,46	-0,34%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	31.308.075,87	32.899.526,36	-4,84%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-9.088.088,31	-10.603.291,90	-14,29%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

5 NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa no período, comparando-as com o mesmo período do exercício anterior, segregadas em fluxos Operacionais, de Investimento e de Financiamento. A DFC identifica:

- I. As fontes de geração de entrada de caixa;
- II. Os itens que consumiram caixa durante o período apresentado; e
- III. O saldo inicial e final do caixa da instituição.

No 3º trimestre do exercício de 2021, a geração líquida de caixa foi deficitária em R\$ 9.088.088,31, valor correspondente também ao resultado financeiro apurado no BF, conforme pode ser visto na tabela 23.

Tabela 23 – DFC: Geração Líquida de Caixa X BF: Resultado Financeiro do Período

Demonstração dos Fluxos de Caixa	Valores em Unidades de Real		
	2021	2020	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	22.219.987,56	22.296.234,46	-0,34%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	31.308.075,87	32.899.526,36	-4,84%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-9.088.088,31	-10.603.291,90	-14,29%

Balanco Financeiro	2021	2020	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	22.219.987,56	22.296.234,46	-0,34%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	31.308.075,87	32.899.526,36	-4,84%
(=) Resultado Financeiro	-9.088.088,31	-10.603.291,90	-14,29%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Os fluxos de caixa das atividades operacionais contribuíram para o resultado deficitário do período, em função dos desembolsos terem sido superiores aos ingressos, resultando no fluxo negativo de R\$ 7.676.908,36 – um valor 94,83% maior em relação ao mesmo período de 2020, conforme tabela 24.

O total de ingressos com as atividades operacionais até o 3º trimestre do exercício de 2021 foi de R\$ 297.087.371,19, um decréscimo de 0,99% no comparativo com o período anterior.

Houve uma queda no valor da receita patrimonial no valor de R\$ 90.716,87, ou seja, 33,57% em relação ao 3º trimestre de 2020.

Já a Receita de Serviços aumentou 383,98%, representando 0,01% dos ingressos totais.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

A grande parcela (99,93%) dos ingressos do período decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, composto em sua maior parte por Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação.

Tabela 24 – Atividades Operacionais no 3º trimestre de 2021

DFC	Valores em Unidades de Real		
	2021	2020	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-7.676.908,36	-3.940.379,08	94,83%
INGRESSOS			
Receita Patrimonial	297.087.371,19	300.054.859,02	-0,99%
Receita de Serviços	179.547,75	270.264,62	-33,57%
Remuneração das Disponibilidades	24.300,00	5.020,89	383,98%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	395,50	302,57	30,71%
Outros Ingressos Operacionais	296.883.127,94	299.728.414,02	-0,95%
Ingressos Extraorçamentários	124.375,04	123.396,72	0,79%
Transferências Financeiras Recebidas	296.685.473,68	299.520.922,22	-0,95%
Arrecadação de Outra Unidade	73.279,22	84.095,08	-12,86%
DESEMBOLSOS			
Pessoal e Demais Despesas	-304.764.279,55	-303.995.238,10	0,25%
Previdência Social	-273.327.333,68	-273.137.891,85	0,07%
Educação	-84.526.863,20	-85.453.836,63	-1,08%
Transferências Concedidas	-188.800.470,48	-187.684.055,22	0,59%
Intragovernamentais	-31.242.988,67	-29.600.676,96	5,55%
Outras Transferências Concedidas	-31.094.891,91	-29.600.676,96	5,05%
Outros Desembolsos Operacionais	-148.096,76	-	-
Dispêndios Extraorçamentários	-193.957,20	-1.256.669,29	-84,57%
Transferências Financeiras Concedidas	-110.677,98	-162.939,55	-32,07%
	-83.279,22	-1.093.729,74	-92,39%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Até o período, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram R\$ 304.764.279,55, verificando-se um acréscimo percentual de 0,25% em comparação com o período anterior. Desse total, 89,68% corresponderam a gastos com Pessoal e Demais Despesas, que registraram aumento de 0,07% em relação ao período anterior. Dentro desse grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 188.800.470,48, o que representa 69,07% do total dos desembolsos do item, conforme pode ser visto na tabela 25.

As Transferências Concedidas corresponderam a 10,25% do total dos desembolsos, o que corresponde a R\$ 31.242.988,67, tendo as Intragovernamentais, que foram quase a totalidade, crescido 5,05% no período.

Já os Outros Desembolsos Operacionais, no montante total, tiveram uma variação negativa de 84,57%, representando 0,06% ou R\$ 193.957,20 do total de desembolsos.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2021

Tabela 25 – Composição Pessoal e Demais Despesas no 3º trimestre de 2021

	Valores em Unidades de Real			
	2021	2020	AH	AV
Pessoal e Demais Despesas	-273.327.333,68	-273.137.891,85	0,07%	100,00%
Previdência Social	-84.526.863,20	-85.453.836,63	-1,08%	30,93%
Educação	-188.800.470,48	-187.684.055,22	0,59%	69,07%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Cefet/RJ apresentou, no 3º trimestre de 2021, um desembolso total em capital de R\$ 1.411.179,95, sendo a maior parte em função da Aquisição de Ativo Não Circulante, enquanto no período anterior esse montante foi de R\$ 6.662.912,82, demonstrando uma diminuição de 78,82% nos investimentos de um ano para o outro. Por não haver ingressos, o Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento apresentado no período foi exatamente igual ao valor dos desembolsos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

O Cefet/RJ não se utiliza de operações de crédito para o desenvolvimento das suas atividades, sendo nossas únicas fontes de receita a arrecadação de Receitas Próprias e as Transferências Financeiras Recebidas do MEC e/ou de outros Órgãos, decorrentes de Termos de Execução Descentralizada – TED firmados.

Tabela 26 – Atividades de Investimento e de Financiamento no 3º trimestre de 2021

DFC	Valores em Unidades de Real			
	2021	2020	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.411.179,95	-6.662.912,82	-78,82%	-
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-1.411.179,95	-6.662.912,82	-78,82%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.367.687,95	-6.553.186,51	-79,13%	96,92%
Outros Desembolsos de Investimentos	-43.492,00	-109.726,31	-60,36%	3,08%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.